Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «Дом КВН»
за 2021 год

1. Сведения об организации

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Дом КВН».

Сокращенное наименование: ООО «Дом КВН».

Юридический и почтовый адрес – Российская Федерация, 129594, Москва, ул. Шереметьевская, дом 2.

Адрес местонахождения офиса - Российская Федерация, 129594, Москва, ул. Шереметьевская, дом 2.

Отчетный период: 2021 г.

Отчетная дата: 31.12.2021 г.

ООО «Дом КВН» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 5147746311708 от 6 ноября 2014 г.

Уставный капитал Компании сформирован за счет средств, полученных в счет оплаты долей, и составляет 2838919 тыс. руб. На 31.12.2021 уставный капитал оплачен полностью.

Учредителями Общества являются:

ООО «ТТО «АМИК» (51% от уставного капитала);

ГУП г. Москвы «Центрактив» (49% от уставного капитала). В течение года произошла смена участника: Департамент городского имущества г. Москвы после ликвидации ГУП «ММЦ «Планета КВН» передал долю участия в ООО «Дом КВН» ГУП г. Москвы «Центрактив».

Высшим органом управления Общества является Генеральный директор. Руководство текущей деятельностью учреждения осуществляется единоличным исполнительным органом Учреждения в лице Генерального директора – Масляковой Ангелины Викторовны Протоколом №17 внеочередного Общего собрания участников Общества с ограниченной ответственностью «Дом КВН» от 28.10.2019 года в соответствии с Уставом подтверждены полномочия Генерального директора.

По состоянию на 31.12.2021 г. ООО «Дом КВН» не имеет обособленных подразделений.

Численность работников на 31 декабря 2021 г. – 39 человек, на 31 декабря 2020 г. – 42 человек.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности (указать какие виды деятельности):

- деятельность концертных и театральных залов;
- реализация зрелищных мероприятий;
- прочая деятельность в области культуры;
- сдача в аренду недвижимого имущества;

Осуществление данных видов деятельности не требует наличия лицензии.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»,

утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

2. Представление финансовой отчетности

Бухгалтерская отчетность составлена в тысячах рублей.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной деятельности Общества.

3. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества утверждена приказом Генерального директора №48 от 30.12 2020г.

Бухгалтерский учет ООО «Дом КВН» ведет главный бухгалтер.

Учет и обработка информации осуществляется автоматизированным способом в программе «1-С Предприятие 8.3».

Учетная политика Общества выработана на основании следующих требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету: полноты, достоверности, своевременности, осмотрительности, приоритетности содержания над формой, непротиворечивости, рациональности. Бухгалтерский учет активов, обязательств и хозяйственных операций ведется методом двойной записи в соответствии с принятым Рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Уровень существенности для детализации статей баланса и отчета о финансовых результатах установлен в размере 10% от статьи баланса.

Уровень существенности для квалификации существенной ошибки установлен в размере 10% от валюты баланса.

Существенные способы ведения учета, принятые в учетной политике

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом.

На конец 2021 года проведена переоценка недвижимости. Для проведения оценки основных средств привлекается эксперт.

Срок полезного использования объекта устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования групп объектов основных средств:

Здания: 100 лет

Машины и оборудования (кроме офисного): 3 – 7 лет;

Офисное оборудование: 2 – 7 лет;

Транспортные средства; 2 – 4 лет;

Производственный и хозяйственный инвентарь: 3 – 7 лет.

Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах 40 тыс. рублей отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Активы, приобретенные по договорам, предусматривающим погашение обязательств неденежными средствами, отсутствуют;

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования нематериальных активов для бухгалтерского учета определяется (устанавливается) комиссией по определению сроков полезного использования НМА в каждом отдельном случае. Под сроком полезного использования понимается период (периоды), в котором ожидается получение дохода от использования полученных прав. По нематериальным активам, по которым определяется срок полезного использования начисляется амортизация линейным способом.

Нематериальные активы, по которым срок полезного использования не определен, проверяются на обесценение.

Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Товарный знак Международный союз КВН – 11 лет.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально- производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ, оказании услуг
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально- производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности включаются следующие существенные виды дебиторской задолженности:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- авансы выданные
- прочие

Авансы выданные представляют собой суммы денежных средств, уплаченных поставщикам и подрядчикам, включая НДС, по которым не были получены товары или оказаны услуги.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В 2019-2021 годах резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался, т.к. не было предпосылок для его создания.

Кредиторская задолженность

В состав кредиторской задолженности включаются следующие существенные виды кредиторской задолженности:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- авансы полученные;
- расчеты по оплате труда;
- расчеты с бюджетом и страховыми фондами;
- расчеты по полученным кредитам и займам.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

– организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

– сумма выручки может быть определена;

– имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

– право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

– расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от продажи работ, услуг показана за минусом НДС и других аналогичных платежей.

Расходы

В состав себестоимости продаж включаются расходы, связанные с осуществлением обычных видов деятельности: амортизация, обслуживание и ремонт механизмов и основных средств, находящихся в зрительном зале; обслуживание лифтов, пожарной системы, системы кондиционирования; уборка помещений; тепловая энергия; электроэнергия; услуги охраны; заработная плата и страховые взносы службы технического директора.

Управленческие расходы в полном объеме признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Учет расходов по займам и кредитам

Все кредиты и займы первоначально отражаются в размере поступлений без учета затрат на них. Порядок учета затрат по полученным займам и кредитам, в том числе проценты по ним, определяются целью привлечения займа или кредита и признаются расходами того расчетного периода, в котором они были начислены и произведены.

Налог на прибыль

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Изменения в учетной политике

В учетную политику в 2021 г. по сравнению с 2020 г. изменения не вносились.

4. Информация об отдельных активах и обязательствах

4.1. Нематериальные активы (НМА)

В бухгалтерской отчетности НМА отражены по первоначальной стоимости (стоимости создания / приобретения) за минусом амортизации, начисленной за время их использования.

В 2015 году приняты в состав НМА и отражены по стр. 1110 баланса исключительные права на: Товарный знак Международный союз КВН в общей сумме – 1447849 тыс. руб.

4.2. Основные средства

На балансе Общества числятся объекты недвижимости: здание по адресу г.Москва, ул.Шереметьевская, д.2. Свидетельство о регистрации – 77-АС 044193

По состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. проведена оценка объектов недвижимости независимым экспертом. Рыночная стоимость объектов недвижимости составила 783535 тыс. руб., 800601 тыс.руб, 838819 тыс.руб. соответственно. Экспертная оценка показала, что рыночная стоимость объектов недвижимости уменьшилась. В связи с чем отрицательный результат переоценки был отнесен на прочие расходы организации.

Для обеспечения сохранности объектов основных средств первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб. в производстве и эксплуатации за балансом организован контроль по их движению.

4.3. Долгосрочные финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество имеет долгосрочные финансовые вложения в виде предоставленных займов в размере 4165 тыс. руб. Сумма предоставленных займов уменьшилась по сравнению с 2020 годом (на 31.12.2020 долгосрочные финансовые вложения составляли 6000 тыс. руб.)

4.4. Товарно-материальные запасы

В составе материально-производственных запасов также учитываются хозяйственные принадлежности, инвентарь и специальная одежда, которые при их передаче в производстве потребляются не сразу. Такие материально-производственные запасы списываются при передаче в эксплуатацию и учитываются далее за балансом в количественном выражении для последующего контроля, за их сохранностью во время эксплуатации.

Для обеспечения сохранности объектов основных средств первоначальной стоимостью не более 40 тыс. руб., стоимость которых единовременно списана на расходы при передаче эксплуатацию, так же организован контроль по их движению на забалансовом счете.

4.5. Дебиторская задолженность

По данной статье на 31.12.2021 г. отражена краткосрочная дебиторская задолженность на сумму 7269 тыс. руб. в т.ч.:

Задолженность поставщиков 1197 тыс.руб.

Авансы полученные 486 тыс.руб.

По налогам и сборам 4163 тыс.руб.

Прочая 1423 тыс.руб.

4.6. Денежные средства Общества

По состоянию на 31 декабря 2021 г. денежные средства Общества представлены следующим образом:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Денежные средства на счетах в банках рублях	4094
Денежные средства в кассе	18
Денежные средства на депозитных счетах в банке (краткосрочный депозит)	191000
Итого	**195112**

По состоянию на 31 декабря 2020 г. денежные средства Общества представлены следующим образом:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Денежные средства на счетах в банках рублях	25828
Денежные средства в кассе	18
Денежные средства на депозитных счетах в банке (краткосрочный депозит)	150000
Итого	**175846**

4.7. Прочие внеоборотные и оборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2021 года прочие внеоборотные активы включают в себя суммы по приобретению прав на программы ЭВМ со сроком использования более года, их величина составила 134 тыс. руб.; прочие оборотные активы включают в себя

суммы по приобретению прав и лицензий на программы ЭВМ со сроком использования менее года, их величина составила 169 тыс. руб.

4.8. Кредиторская задолженность

Раскрытие информации по кредиторской задолженности:

Вся кредиторская задолженность - текущая.

Информация по Разделу 5.3 Пояснений приведена в полном объеме.

4.9. Оценочные обязательства

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитано по каждому работнику, исходя из произведения количества дней неиспользованного отработанного отпуска на среднедневную сумму расходов на оплату труда (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений в Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования.

4.10 Доходы и расходы от обычной деятельности

По основной деятельности Общество получило следующие доходы:

тыс.руб.

Наименование показателя	*Код*	*За январь-декабрь 2021 г.*	*За январь-декабрь 2020 г.*
Выручка, в том числе по видам деятельности:	**2110**	**103428**	**99753**
Аренда зала		102545	94714
Аренда прочих помещений		883	789
прочие			4250
Себестоимость продаж, в том числе по видам деятельности?:	**2120**	**64712**	**59319**
Деятельность от сдачи в аренду зрительного зала		64452	59319
Деятельность от сдачи в аренду помещений		260	
Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**38716**	**40434**

4.11 Прочие расходы и доходы

В Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов отражены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	*Код*	*За январь-декабрь 2021*	*За январь-декабрь 2020*
Прочие доходы в том	**2340**	**3436**	**61519**

числе:			
Прочее, в т.ч. - амортизация при переоценке недвижимости - корректировка амортизации по НМА		2572	2312 57986
Продажа основных средств, прочих активов		3	3
Прочие доходы		861	1218
Прочие расходы в том числе:	**2350**	**17849**	**39352**
Переоценка здания		17067	38218
Амортизация основных средств		86	246
Расходы, связанные с реализацией основных средств		3	3
Прочее		693	885

Формирование налога на прибыль

Причины возникновения временных разниц в бухгалтерском учете Общества следующие:

- убыток в налоговом учете;
- разный срок полезного использования нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учетах;
-разный срок использования основных средств в бухгалтерском и налоговых учетах;
- разная первоначальная стоимость объектов основных средств и нематериальных активов в бухгалтерских и налоговых учетах.
- формирование в бухгалтерском учете оценочного обязательства на оплату не использованных работниками отпусков.

Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Условный налог на прибыль	-31414	-24191
ОНА	+25648	+13042
ОНО	-997	-1871
Постоянный налоговый расход	-512	-228
Текущий налог на прибыль	0	0

Текущий налог на прибыль определяется исходя из показателей условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированного на сумму сальдо постоянных налоговых активов и обязательств, увеличения (уменьшения) отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств. Сумма текущего налога на прибыль составила 0 руб.

Результатом деятельности в 2021 году получен убыток 130428 тыс. руб. (в 2020 году – 109785 тыс. руб.). Доходы от сдачи в аренду зрительного зала не обеспечили покрытие расходов на содержание здания по адресу Москва, ул. Шереметьевская, д.2, основную часть которых составили расходы по налогу на имущество и амортизация основных средств. Основная часть основных средств самортизирована в 2021 году, что приведет к уменьшению начислений амортизации в 2022 году и соответственно уменьшению расходов.

4.12. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.
К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

2021г.

	Наименование взаимозависимого юр. или физ. Лица	Основание взаимозависимости	Страна	Виды (характер) сделок за календарный год	Объем операций за год без НДС (в тыс. руб.)	Остатки на 31.12.21 г. в тыс. руб.	Дата окончания договора
1	ООО «ТТО «АМИК»	Участник-доля участия 51%	Российская Федерация	Аренда помещений	67540	0	долгосрочный
				Использование товарного знака	2917	2083	Май 2026г.
2	Генеральный директор	Трудовой договор	Российская Федерация	Выплата заработной платы	6202	0	долгосрочный
3	ООО «КВН Сувенир»		Российская Федерация	Аренда помещений	24	ДЗ 1190	долгосрочный
4	ООО «КВН Кафе»		Российская Федерация	Аренда помещений	447	0	долгосрочный

2020г.

	Наименование взаимозависимого юр. или физ. Лица	Основание взаимозависимости	Страна	Виды (характер) сделок за календарный год	Объем операций за год без НДС (в тыс. руб.)	Остатки на 31.12.20 г. в тыс. руб.	Дата окончания договора
1	ООО «ТТО «АМИК»	Участник-доля участия 51%	Российская Федерация	Аренда помещений	67116	45	долгосрочный

2	ГУП «ММЦ «Планета КВН»	Участник-доля участия 49%	Российская Федерация	Аренда помещений	39	16	долгосрочный
3	Генеральный директор	Трудовой договор	Российская Федерация	Выплата заработной платы	6243	0	долгосрочный
4	ООО «КВН Сувенир»		Российская Федерация	Аренда помещений	34	ДЗ 1190	долгосрочный
5	ООО «КВН Кафе»		Российская Федерация	Аренда помещений	200	32	долгосрочный

Бенефициарным владельцем, контролирующим деятельность Общества, является Масляков А.А., который является участником ООО «ТТО «АМИК» (51% участия в ООО «Дом КВН») с долей участия 50% в уставном капитале ООО «ТТО «АМИК».
Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу в 2021 году, представляет собой заработную плату и составляет 6202 тыс. руб. Других вознаграждений не выплачивалось.

4.13. События после отчетной даты

Какие-либо события после отчетной даты в Обществе, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в 2021 г., не имели места.

4.14 Влияние эпидемиологической ситуации на деятельность общества

Нами проведена оценка финансового состояния Общества, сложившаяся экономическая ситуация в России в связи с коронавирусом и ее влияние на хозяйственную деятельность Общества, а также способность нашей организации продолжать деятельность в течение не менее 12 месяцев после отчетной даты. Оценка показала следующее:

- по состоянию на отчетную дату 31.12.2021 г. краткосрочная кредиторская задолженность является текущей и своевременно погашается в 2022 г.;

- Общество не имеет заемных обязательств и не испытывает необходимости их привлечения;

- Общество не находится в процессе судебных исков, не имеет задолженности перед работниками, соблюдает требования законодательства РФ о соответствии соотношения чистых активов и уставного капитала. Чистые активы Общества выше уставного капитала и не станут отрицательными в обозримом будущем;

Мы считаем, что эпидемиологическая ситуация, связанная с пандемией коронавируса, не приводит к возникновению существенной неопределенности в способности Общества непрерывно продолжать хозяйственную деятельность.

У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Проведенная оценка подтверждает способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Применение нашей организацией принципа непрерывности деятельности при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год правомерно.

Генеральный директор _____ / (Маслякова А.В.)
Дата 04.03.2022
М.П.